

Percukaian al-Kharaj Dan Percukaian Tanah Semasa : Analisis Kajian Lepas¹.

Oleh

Fuadah Binti Johari² (fuadah@perdana.um.edu.my)

Artikel ini membincangkan tentang sistem ekonomi Islam khusus kepada sistem percukaian al-Kharaj dengan objektif bagaimana untuk mempertingkatkan sistem ekonomi semasa Malaysia agar dapat dikemaskan dengan mengadaptasikan sistem percukaian tanah yang lebih bersifat Islami. Perbincangan lebih berkisar kepada kajian-kajian lepas dan banyak mengupas pelaksanaan percukaian tanah di zaman pemerintahan awal Islam agar ianya dapat diambil iktibar untuk diadaptasikan kepada percukaian tanah semasa. Akhirnya cadangan kajian perbandingan dikemukakan untuk melihat kepentingan kajian dan sebagai suatu cadangan dalam usaha mempertingkatkan sistem ekonomi Islam semasa khususnya di Malaysia.

Pendahuluan

Cukai bermaksud bayaran yang dikenakan oleh kerajaan atau pemerintah terhadap orang perseorangan, perbadanan, syarikat, barang-barang dan sebagainya untuk perbelanjaan negara³. Sistem cukai yang pernah dilaksanakan di negara Islam ialah cukai tanah (*al-Kharaj*), cukai perlindungan (*ḍulh al-Jizyah*), cukai diri (*Jizyah al-Ru'us*) dan cukai perdagangan (*al-'Usyr*)⁴. Artikel ini akan mengkhusus kepada Cukai Tanah iaitu al-Kharaj mengikut aplikasi di zaman Pemerintahan Islam bermula pada zaman Khalifah al-Rasyidin dan perbandingan cukai tanah semasa di Malaysia.

Al-kharaj merupakan kadar tertentu dari hasil pendapatan tanah atau dari harta orang bukan Islam dan ianya merupakan cukai tanah yang didapati melalui peperangan atau secara damai.⁵ Kharaj telah berlaku di awal pemerintahan Islam bermula di Khaibar apabila orang Yahudi memohon agar tanah-tanah yang ditawan tetap menjadi milik mereka kerana mereka amat mahir dalam pertanian. Permintaan

¹ Kertas kerja ini akan dibentangkan di Seminar *International Conference, Islamic Economy and Social Justice : Reinforcing Equity For The Common Well-Being*, di Insumo Palace Hotel, Jl. Urip Sumoharjo, Kendari anjuran Jabatan Syariah, Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri (STAIN), Kendari, Indonesia pada 25-26 Julai 2008.

² Fuadah Johari adalah Fellow SLAI (Skim Latihan Akademik IPTA (Institut Pengajian Tinggi Awam)) dan pelajar sepenuh masa Doktor Falsafah dalam bidang Percukaian Perbandingan di Jabatan Syariah dan Ekonomi, Akademi Pengajian Islam, Universiti Malaya, Kuala Lumpur.

³ Kamus Dewan (2005), Kuala Lumpur : Dewan Bahasa dan Pustaka, edisi 4, h. 293 .

⁴ Hailani Muji Tahir (1986), "Pengenalan Tamadun Islam Dalam Institusi Kewangan", Kuala Lumpur : Dewan Bahasa dan Pustaka, h. 19.

⁵ Abu Yusuf Yaqub (1952), "al-Kharaj", Kaheerah : al-Matba at al-Salafiyah, cet.2, h. 59.

itu dipersetujui oleh Rasulullah dengan syarat mereka hendaklah menyerahkan sebahagian dari hasil pertanian mereka sebagai cukai⁶.

Percukaian Islam yang pertama adalah al-Khums yang dikenakan selepas peperangan Badar pada tahun kedua hijrah dengan turunnya ayat penyariat al-Khums⁷, diikuti dengan zakat fitrah pada tahun yang sama, Kharaj pula dikenakan pada tahun ke tujuh hijrah. Zakat pada mulanya dikenakan secara sukarela kemudiannya difardukan pada tahun ke lapan hijrah manakala Jizya pula dibangunkan antara tahun ketujuh atau kelapan hijrah⁸. Pada asalnya Kharaj termasuk dalam harta Ghanimah yang perlu dibahagikan dikalangan tentera Islam tetapi Khalifah Umar berpendapat adalah satu kerugian besar kepada umat Islam semasa dan akan datang jika tanah di Iraq dan Syam turut dibahagi-bahagikan. Oleh itu Umar mencadangkan agar tanah-tanah tersebut dikekalkan kepada pemiliknya dengan dikenakan bayaran tertentu yang dikenali sebagai al-Kharaj⁹.

Kepentingan Kajian Ekonomi Islam Dalam Mempertingkatkan Ekonomi Malaysia

Malaysia mempunyai sentimen pengaruh Islam yang sangat penting terutamanya dari segi politik dan pentadbiran. Rodney Wilson¹⁰ menyatakan dalam tulisannya bahawa Malaysia telah mencapai pembangunan ekonomi yang berjaya dan sebuah negara yang menjadi *role model* kepada negara muslim yang lain. Walaubagaimanapun ianya menjadi permasalahan yang terbuka samada kejayaan ekonomi yang dikecapi Malaysia dicapai kerana berpegang kepada penduduknya yang majoriti "bemilatkan Islam" ataupun agama Islam itu sendiri telah memainkan peranan yang positif.

⁶ Mahmud Saedon Awang Othman & Muhammad Arifin (1999), Percukaian Tanah Menurut Perspektif Islam, Jurnal Syaria, jil. 7, bil 1, Januari 1999, h. 44

⁷ Surah al-Anfal : ayat 41 yang bermaksud ;

"Ketahuilah sesungguhnya apa sahaja yang kamu peroleh sebagai rampasan perang, maka sesungguhnya satu perlima untuk Allah, Rasul, kerabat rasul, anak-anak yatim, orang-orang miskin dan Ibnu Sabil jika kamu beriman kepada Allah dan kepada apa yang kami turunkan kepada hamba kami (Muhammad) dihari furqan, iaitu dihari bertemunya dua pasukan, Dan Allah Maha Kuasa atas segala sesuatu"

Menurut (tafsir al-Quran) terjemahan al-Quran maksud satu perlima daripada ghanimah itu dibahagikan kepada : a) Allah dan Rasul b) Kerabat Rasul (Bani Hashim dan Bani Muttalib) c) anak yatim d) Orang miskin e) Ibnu Sabil. Manakala empat perlima daripada ghanimah yang lain dibahagikan kepada mereka yang berjuang dalam peperangan.

⁸ Ali Reza Jalili (2006), "Descriptive Overview of Islamic Taxation", The Journal of American Academy of Business, Cambridge, Vol. 8, No. 2, Mac 2006, h.19

⁹ Abu Yusuf (1392h), "Kitab al-Kharaj", Kaherah : Maktabah al-Salafiyah, c. 4, h. 25-29

¹⁰ Rodney Wilson (1998), "Islam and Malaysia's Economic Development", *Journal of Islamic Studies*, 9:2, hh. 259-276.

Mohamed Aslam Haneef¹¹ dalam kajiannya mengenai Islam dan pembangunan Ekonomi di Malaysia, membuat kesimpulan bahawa usaha-usaha pemodenan di Malaysia, terutamanya sejak 1980an, telah membuat rujukan yang jelas kepada Islam melalui pelaksanaan polisi-polisi pembangunan yang mempromosikan nilai-nilai Islam dan penubuhan institusi-institusi Islam, terutama mengenai hal-hal berkaitan melayu muslim. Saranan beliau agar perkembangan ekonomi Islam ini hendaklah dilihat dalam konteks yang lebih luas iaitu (nilai universal) dengan mewujudkan sebuah mekanisme pelaksanaan yang mengambil pertimbangan kepada konteks Malaysia, supaya ianya dapat diterima untuk semua masyarakat majmuk. Penilaian kesan Islam dan ekonomi Islam, samada pemikiran dan amalan (daripada polisi-polisi kerajaan) bukan hanya melihat kepada perbankan / kewangan tanpa faedah, pungutan dan pengagihan zakat, lain-lain alat-alat kewangan Islam dan sebagainya sahaja kerana kita perlu menggalakkan lagi aktiviti intelektual yang lebih mendalam 'upstream' melibatkan persoalan ekonomi Islam secara yang lebih luas lagi. Dalam konteks Malaysia, ekonomi Islam banyak bergantung kepada peranan kerajaan pusat, kerajaan negeri dan terhad kepada kepentingan atau arena politik pemerintah. Sistem ekonomi Islam perlu keluar daripada kebergantungan ini dan menggalakkan penglibatan yang lebih besar dari sektor swasta, badan sukarela, juga individu dalam masyarakat majmuk itu sendiri. Kegagalan untuk membuat perubahan yang sepatutnya boleh menjurus kepada ketidak keruan dan tidak konsisten ataupun lebih menjurus 'tampal cantum' atau tiruan, dan ianya akan bergilir-gilir memburukkan keadaan dengan kekeliruan di kalangan golongan pelajar dan para ilmunan.

Daripada pandangan ahli akademik tersebut dapatlah disimpulkan bahawa keperluan kajian lanjutan secara komprehensif di dalam bidang Ekonomi Islam untuk menambahkan khazanah ilmu terutamanya dalam kaedah percukaian yang dapat menerima pengaruh Islam seperti yang diamalkan oleh para pemerintah di zaman kegemilangan Islam untuk diaplikasikan dalam sistem ekonomi semasa Malaysia.

Methodologi Kajian

Artikel ini akan membahaskan hasil penemuan kajian-kajian lepas berkenaan percukaian tanah Islam dan percukaian tanah di Malaysia. Setiap kajian akan dihuraikan dari segi metodologi penyelidikan, dapatan dan saranan yang dikemukakan oleh pengkaji untuk kajian susulan.

Kajian-Kajian Lepas Dalam Pelaksanaan al-Kharaj di Zaman Pemerintahan Awal Islam dan Cukai Tanah Semasa Malaysia

1. Percukalan Tanah Menurut Perspektif Islam – Peranan Pemerintah

Mahmud Saedon Awang Othman & Muhammad Arifin¹² dalam kajian mereka, meninjau sepintas lalu tentang kedudukan cukai tanah dari sudut hukum, kaedah menentukan kadar cukai dan bentuk-bentuk pungutan cukai yang dikenakan ke atas pemilik tanah. Pada asasnya tiada peruntukan terperinci di dalam al-Quran dan al-Sunnah tentang percukaian tanah dalam Islam. Walaubagaimanapun para

¹¹ Mohamed Aslam Haneef (2001), Islam and Economic Development in Malaysia : Reappraisal, Journal of Islamic Studies, 12:3 (2001) hh. 269-290.

¹² Mahmud Saedon Awang Othman & Muhammad Arifin (1999), Percukaian Tanah Menurut Perspektif Islam, Jurnal Syariah, jil. 7, bil 1, Januari 1999, hh 43-56

ulamak mempunyai pendirian yang sama, iaitu sah/harus pihak berkuasa mengenakan berbagai jenis cukai. Manakala dalam menentukan kaedah menentukan kaedah cukai tanah, mereka mengulas amalan Saidina Umar al-Khattab dengan mengukur tanah-tanah sawad iaitu seluas 36 juta jarib iaitu bersamaan 10,500,000 ekar (1 ekar = 3 jarib). Hasil pungutan yang dibuat adalah sebanyak 18 juta dirham (lebih kurang US\$2,150,000) dengan kadar $3\frac{1}{2}$ dirham bagi satu jarib. Cukai tanah sebanyak 14 dirham (US\$1.60) telah dikenakan di atas satu ekar tanah yang ditanami jagung¹³. Menghuraikan bentuk pungutan berdasarkan dua jenis kharaj iaitu kharaj Muqasamah (kadar berdasarkan hasil yang diperolehi daripada mengusahakan tanah tersebut, dan Kharaj Wazifah (kadar berdasarkan keluasan tanah). Kharaj Muqasamah ditentukan oleh pihak berkuasa samada satu perdua, satu pertiga, satu perempat atau satu perlima dan dipungut pada setiap kali tanaman itu mendapat hasil. Manakala Kharaj Wazifah dikenakan mengikut kadar yang tetap atas satu bidang tanah yang tertentu. Kharaj jenis ini hanya wajib dibayar sekali sahaja setahun, walaupun aktiviti pertanian boleh dijalankan beberapa kali dalam setahun. Diakhir kajian mereka menyimpulkan bahawa pada prinsipnya pihak pemerintah boleh mengenakan cukai tambahan ke atas rakyatnya dengan mengambil kira beberapa asas penting. Pertama, cukai tersebut hendaklah adil dan saksama, tidak membebankan kepentingan umum dan individu. Kedua, hasil cukai tersebut hendaklah dibelanjakan untuk kebajikan rakyat seluruhnya. Contohnya, Saidina Umar pernah menarik balik pengenaan cukai jizyah ke atas seorang Yahudi setelah dia mengadu tidak mendapat apa-apa daripada negara sewaktu dia tua.

2. Evolusi cukai - al-Kharaj

Abdal Aziz Duri¹⁴ membincangkan asal usul dan evolusi al-Kharaj dengan merujuk kepada tulisan tokoh pemikir Islam antaranya Abu Yusuf dan Yahya bin Adam (kitab al-Kharāj), Abu Ubayd (Kitab al-Amwal) dan Balādhuri (kitab Futuh al-Buldan). Penghuraian kronologi cukai bermula dengan pensyarian Jizya dalam al-Quran (9:29)¹⁵ merujuk kepada cukai yang perlu dibayar oleh orang bukan Islam, dengan andaian ianya merujuk kepada apa jua bayaran yang perlu dibayar oleh mereka. Ianya digunakan juga pada masa Nabi Muhammad (bermula tahun 9 Hijrah) merujuk kepada cukai kepala individu 'individual poll tax' (di Yemen, Bahrain, Hajar, Tubāla, Jurash), atau Kelompok 'communal' contohnya sejumlah

¹³ Hasan Ibrahim Hassan (1967), "Islam, A Religious, Political, Social and economic studies, Baghdad, h. 447. Dipetik oleh Mahmud Saedon Awang Othman & Muhammad Arifin (1999).

¹⁴ Abdal Aziz Duri (1974) Notes on Taxation in early Islam, *Journal of The Economic and Sosial History of The Orient*, Vol. 27, hh: 136-144.

¹⁵ Maksud Surah al-Taubat : ayat 29

"Perangilah orang-orang yang tidak beriman kepada Allah dan tidak (beriman) kepada hari akhirat, dan mereka pula tidak mengharamkan apa yang telah diharamkan oleh Allah dan Rasulnya, dan tidak beragama dengan agama yang benar, iaitu dari orang-orang yang diberikan kitab (kaum Yahudi dan Nasrani), sehingga mereka membayar Jizyah dengan keadaan taat dan merendah diri".

"Jizyah" ialah cukai kepala yang dikenakan kepada orang-orang yang bukan Islam untuk menjaga keselamatan nyawa dan harta benda mereka. Sheikh Abdullah Bin Muhammad Basmeih(1998), "Tafsir Pimpinan al-Rahman", Kuala Lumpur : Darul fikir, Cet. 15, h.349

bayaran ke atas komuniti (taymā', °Ayla, Najrān), orang bukan Islam Dhimmi tidak membayar cukai-cukai lain, dan tiada cukai tanah yang dikenakan di semenanjung Tanah Arab pada waktu itu. Dalam Uhud di bawah Khulafa' yang awal, Jizya juga digunakan sebagai cukai kepala. Seperti kes-kes dengan (Rayy, Qūmis, Adharbījan, Jurjan dan Bihzādān). Manakala pada (Egypt purba) Jizya digunakan merujuk kepada cukai ke atas tanah dan penduduknya. Sumber-sumber karya kebanyakan sukar menghubungkan Jizya dengan tanah, kecuali rujukan lama yang merujuk kepada Khalifah Umar II dan berhubung kepada Egypt. Hanya surat oleh Umar II ditujukan kepada gabenor kufah, dimana Jizya digunakan untuk cukai tanah dalam tulisan Yahya bin Adam, yang diberi oleh Abu Ubaid dengan 'kharaj' yang menggantikan 'Jizya'. Tetapi Egypt, sumber-sumber terdahulu menggunakan Jizya dalam pernyataan umum merujuk kepada jumlah cukai ke atas tanggungjawab sesebuah kampung untuk dipungut kepada mereka. Ini lebih keperluan kegunaan dalaman. Walaubagaimanapun Jizya juga digunakan sebagai cukai kepala di tempat-tempat seperti Alexandria dimana cukai-cukai dilevikan secara langsung. Kharaj pula digunakan ke atas tanah Sawād untuk cukai tanah. Di Uhud dengan beberapa wilayah Iran ianya juga digunakan untuk kegunaan Jizya biasanya ke atas Bandar atau daerah, kebiasaan amalan 'Sassanian' sebelum Anūshirwān. Kharaj yang dikenakan lebih kepada penggunaan tempatan. Penggunaan kharaj untuk Jizya biasa, mencerminkan sumber-sumber merujuk kepada wilayah timur Khalifah. Hanya kemudiannya, Kharaj digunakan untuk kesemua sumber hasil negara dimana Abdal Aziz merujuk kepada Kitab al-Kharaj oleh Abu Yusuf dan Yahya bin Adam.

Abdal Aziz Duri seterusnya, menghuraikan kedudukan tanah Sawad semasa pemerintahan Khalifah Umar sehinggalah khalifah Yazid III dan Khalifah Hisham dimana orang bukan Islam yang memeluk Islam boleh dikecualikan daripada Jizya tetapi tetap dikenakan Kharaj. Evolusi ini terus berlaku sehingga Nasr b. Sayyar, Gabenor Khalifah Umayyah yang terakhir membuat reformasi kaedah percukaian menjadikan orang Islam dikecualikan daripada cukai kepala dan orang Islam termasuk orang Arab dikenakan membayar Kharaj iaitu cukai tanah. Diakhir kajian beliau menyimpulkan evolusi percukaian ini berlaku dan akhirnya dua cukai utama telah dikenakan iaitu cukai tanah dan cukai kepala¹⁶. Penghuraian kajian ini perlu dilakukan dengan lebih kemas, kerana penulisan kajian ini sedikit berbalik-balik dan tidak jelas dalam penghuraiannya samada bermula dengan kronologi tarikh ataupun kronologi tema cukai itu sendiri. Walaubagaimanapun ianya hanya cukup menjelaskan sedikit kefahaman bagaimana evolusi cukai itu berlaku sebagai satu kajian nota, sesuai dengan tajuk, seperti yang penulis telah paparkan.

3. Implikasi Sosial dan Etika Dalam Pelaksanaan Percukaian al-Kharaj

M.J.Kister¹⁷ menghuraikan tiga implikasi utama terhadap sosial dan politik dalam perbincangan kitab al-Kharaj iaitu °Afw 'lenience' (bertolak ansur), Fadl 'favour' (kebaikan/kelebihan) dan sadaqa. Perbincangan merujuk kepada hadith-hadith Nabi sebagai asas rujuk dalam membuktikan implikasi tersebut. Contoh amalan °Afw 'diceritakan dalam satu pertanyaan Ibrahim bin Saad kepada Ibnu Abbas tentang bagaimana berurusan dengan ahl Dhimmi. Ibnu Abbas menjawab dengan °Afw (bertolak ansur)

¹⁶ Opcit, Abdal Aziz Duri, h. 144.

¹⁷ M.J. Kister(1960), "The Social and political implications of three traditions in the kitab al-Kharadj, Journal of the economic and Social History of The Orient, Vol. III, 1960 : Leiden, hh. 326-335.

iaitu bermaksud 'favour' kebaikan / kelebihan. Ibnu Abbas menguatkan hujahnya dengan menceritakan bagaimana arahan Saidina Ali kepadanya sewaktu diperintahkan untuk memungut cukai katanya: "Ali bin Abi Talib melantik saya untuk menyelia Buzurja Sābūr, Baginda berkata : Dalam memunggut *dirhams* jangan memukul / mendera seseorang atau menjual peruntukan/ persediaannya, baju musim sejuk dan baju musim panas. Atau bekerja dalam keadaan kejam, juga jangan benarkan seseorang berdiri dibawah matahari dalam memunggut *dirhams*. Aku menjawab : " wahai Penguasa yang Beriman, oleh itu aku akan kembali kepadamu sebagaimana aku meninggalkanmu". Kemudian baginda menjawab : " Malahan jika kamu kembali sebagaimana kamu pergi, awas!, kita disuruh memunggut (cukai) daripada mereka dengan 'Afw (bertolak ansur) iaitu yang bermaksud *favour* (dengan penuh kebaikan) atau dengan hikmah"¹⁸.

M.J.Kister juga menghuraikan *al- fadl* dalam konteks yang lain iaitu sebagai lebihan (*surplus*)¹⁹. Masih berkisar pertanyaan Ibrahim kepada Ibnu Abas; Apakah prinsip asas yang perlu diaplikasi dalam cukai yang dikenakan terhadap Dhimmi?..dan Jawab Ibnu Abas : Lebihan (*al- fadl*), ambillah lebihan (*akhdha al-fadl*) iaitu Dhimmi perlu membayar lebihan daripada pendapatan mereka iaitu kos pengeluaran dan modal perlu ditinggalkan. Dan konsep ini berhubungkait dengan cukai yang mampu dibayar (*tāka*). Implikasi sosial lain yang terangkan dalam tema pengenalan cukai adalah *sadaqa*. Penulis menghurai bagaimana Rasulullah s.a.w tidak mengambil cukai daripada hasil kuma dari tanah *ba'l*. Tanah *ba'l* menghasilkan kuma yang sangat kecil dan tidak subur berbanding kuma yang ditanam ditanah pertanian yang subur dan disairi perairan. Ini kerana Rasulullah merasakan petani yang membangunkan tanah *ba'l* ini penuh dengan kepayahan dan jerit pahit untuk mendapatkan hasil yang tidak setimpal dengan usahanya²⁰.

Implikasi sosial dan etika ini juga diterangkan semula oleh S.H. Hasanuz Zaman²¹ berkenaan 'Afw dan *fadl* kemudian ditambah lagi dengan *tayyib* (baik dan bersih) 'Adl (adil) dan *ihsān* (kebaikan) sepertimana arahan Saidina Umar II sewaktu menulis kepada Gabenomya : "Ruh Islam dalam perundangan ekonomi adalah 'Adl (keadilan) dan *ihsān* (kebaikan), kajilah tanah, buat penilaian hasil bijirin, jangan letakkan bebanan ke atas kesuburan tanah atau sebaliknya. Cukai keatas tanah yang tidak subur hanya sekadar apa yang mampu mereka tanggung.

4. Klasifikasi Terminologi dan Penilaian Tanah al-Kharaj

Richard S. Cooper²² dalam membuat pengkelasan terminologi dan penilaian tanah al-Kharaj, beliau mengambil sampel sejarah pada zaman pertengahan²³ di negara Egypt. Beliau mengatakan

¹⁸ Ibid, Penulis merujuk *tradition* no. 234: Yahya b. Adam, *Taxation in Islam Vol.1* (edited translation of Yahya bin Adam's Kitab al-Kharaj, by A. Ben. Shemesh) Leiden : E.J. Brill, 1958, h.60.

¹⁹ Ibid, Penulis merujuk Abu Yusuf (1346H), "Kitab al-Kharaj", Cairo, h.16

²⁰ Penulis merujuk *tradition* no. 437: Yahya b. Adam, *Taxation in Islam Vol.1* (edited translation of Yahya bin Adam's Kitab al-Kharaj, by A. Ben. Shemesh) Leiden : E.J. Brill, 1958, h.89.

²¹ S.H. Hasanuz Zaman (1981), "Economic Function of an Islamic State (The Early Experience)", Karachi : The Islamic Foundation, h.202.

²² Richard S. Cooper (1974), *Land Classification Terminology and The Assessment of The Kharaj Tax in Medieval EGYPT*, *Journal of The Economic and Sosial History of The Orient*, Vol. 17, part 1, hh. 91-102

pengenaan kharaj tertakluk kepada; qatiah (kadar cukai) manakala qatiah ini berasaskan hasil tanaman yang menguntungkan, juga bergantung kepada; bāq (kategori tanah yang terbaik), oleh yang demikian, kategori tanah yang terbaik (bāq) dikatakan sebagai (kadar cukai) qatiah yang tertinggi yang boleh dipungut. Kaedah penelitian beliau tertumpu kepada empat rujukan utama iaitu pertama, buku *Qawānin al-Dawāwin* oleh Ibn. Mammātī²⁴ kedua, buku *Minhāj fi 'ilm Kharāj Misr* oleh al-Makhzūmī²⁵ ketiga, buku *al-Mawā'iz wa al-iftibār fi dhikr al-Khitat wa al-āthār*²⁶ yang ditulis oleh al-Maqrizi dan yang keempat adalah buku *Ṣubh al-A'shā* ditulis oleh al-Qalqashandī²⁷. Kajian klasifikasi tanah ini sangat penting kerana relatif nilai tanah sangat berhubung kepada petunjuk kepada hasil cukai kharaj. Ini juga adalah salah satu andaian asas kepada ramalan hasil cukai yang akan dijangkakan, biasanya dilakukan oleh pihak atasan dalam kerajaan / pemerintah. Dalam kajiannya, beliau menyenaraikan 13 kategori tanah petanian²⁸ dan juga pusingan tanaman yang ditanam / sesuai ditanam di atas tanah-tanah tersebut. Kajian terperinci mengenai terminologi ini dihuraikan dengan mendalam disokong dengan rajah jadual : Dua Tahun Kitaran Tanah. Hasil kajiannya mendapati, ada terminologi yang memberikan kegunaan yang sama disatu kitab tetapi kegunaannya berbeza antara buku-buku rujukan yang lain. Contohnya istilah *Bāq*²⁹ dan *Barsh*³⁰, jika mengikut tulisan Makhumi dalam bab kharaj ianya adalah terminologi yang berbeza. Namun kekeliruan ini dijelaskan oleh Ibn Mammātī, bahawa tiada perbezaan istilah terminologi jika merujuk kepada tujuan untuk dikenakan cukai. Keduanya mempunyai potensi pungutan cukai yang tinggi kerana cukai yang dikenakan adalah hasil tanaman yang ditanam, bukan tanah itu sendiri.

5. Perfaksanaan Bayt al-Mal di Zaman Rasulullah dan Sahabat Model Institut Kewangan Islam

²³ Zaman Pertengahan (Medieval) kira-kira sekitar tahun 1100-1400 M rujuk Asmah Omar ed.(2001), "Oxford Fajar : Advance Learner's English – Malay Dictionary", Selangor : Penerbit Fajar Bakti, cet. Ke2, h.1142.

²⁴ Ibn. Mammātī (1943), "Qawānin al-Dawāwin", ed. A.Atiya, Cairo.

²⁵ Al-Makhzūmī (tt), "Minhāj fi 'ilm Kharāj Misr", Cairo.

²⁶ al-Maqrizi (1853), "al-Mawā'iz wa al-iftibār fi dhikr al-Khitat wa al-āthār", V.1, Cairo.

²⁷ al-Qalqashandī (1914), "Ṣubh al-A'shā", Cairo.

²⁸ 13 kategori tanah bermula dengan tanah yang paling banyak mengeluarkan hasil (terbaik) sehingga tanah yang kurang mengeluarkan hasil tersebut adalah 1) *al-Bāq*, 2) *Rayy al-Sharāqi*, 3) *al-Barūbiyah*, 4) *al-Buqmāhah* 5) *al-Shatūniyah* 6) *Shiqq Shams al-Salā'ih* 7) *al-Barsh al-Naqā* 8) *al-Wasakh al-Muzdara'* 9) *al-Wasakh al-Ghālib* 10) *al-Khirs* 11) *al-Sharāqi* 12) *al-Mustabhar* 13) *al-Sibākḥ*. Opcit, Richard S. Cooper, h.95-96.

²⁹ Bāq : menurut Ibn. Mammātī adalah dikelaskan sebagai tanah yang terbaik dan paling tertinggi dalam nilai, harga dan kadar cukai kerana tanah ini sesuai ditanam dengan gandum dan tanaman fiber. Ibid, Richard S. Cooper, h.94.

³⁰ Barsh : Menurut Makhzumi Barsh adalah kategori tanah terbaik kerana boleh mengeluarkan hasil dua musim dalam setahun, iaitu gandum dalam musim sejuk dan buah '*cucurbitaceos*' dalam musim panas. Tanah Barsh juga terletak dalam lokasi yang boleh disuburkan mengikut pusingan musim. Manakala tanah Bāq adalah tanah kedua terbaik kerana boleh digunakan untuk tanaman musim sejuk seperti gandum untuk setahun manakala buah '*fava*' pada tahun seterusnya. Lokasinya pula semata-mata bergantung kepada limpahan / banjir tahunan Sungai Nil. Rujuk Richard S. Cooper, h.97.

Mohd. Zain Othman (1985)³¹ menghuraikan konsep dan peranan bayt al-Mal dalam Islam melalui pendekatan fenomena sejarah. Tujuan utama kajian adalah untuk mengimbuai sejarah bayt al-mal zaman silam untuk dijadikan iktibar kepada baitul mal yg ada di Malaysia agar dapat diberi nafas baru sedikit demi sedikit agar dapat diubah corak dan dapat mengembalikan peranannya yg sebenar. Komentor penulis diawal kajian, betapa pentingnya mengembalikan peranan Bayt al-Mal dalam negara-negara Islam sekitar tahun 80an, kerana Bayt al-Mal tidak mendapat tempat yang wajar, malah hanya sebagai serpihan dari aktiviti Islam dan bukannya asas pergerakan Islam. Kajian beliau mendapati, bahawa ijthad dan strategi pengurusan yang cekap ditambah dengan polisi menyegerakan agihan kepada yang berhak menerimanya terbukti menjadikan Bayt al-Mal sebuah istitusi yang hebat pada masa lampau. Antara contoh yang dibawa oleh penulis adalah, Diakhir kajian, beliau menyarankan agar Bayt al-Mal yang ada di Malaysia perlu dikemaskini, diubah dan disusun dengan lebih terperinci dan dijadikan badan berkanun yang lengkap dengan peraturan-peraturan pentadbiran yang tersendiri dan diletakkan di bawah kelolaan satu majlis bebas.

6. Reformasi Dan Kebijaksanaan Pemerintah Islam Mengurus Kewangan Negara

Ahmad al-Hasan (2007)³² mengkaji fenomena sejarah, bagaimana pemerintahan Islam membuat reformasi dalam mentadbir kewangan negara. Beliau mengambil sampel pemerintahan Khalifah al-Mu'tadid bi-llāh Ahmad b. Talha (279-89/892-901). Kajian beliau telah mengukur reformasi kewangan yang telah dilakukan oleh Khalifah al-Mu'tadid dari segi politik, kewangan serta ekonomi, dan juga pentadbiran. Antara penemuan dari segi politik, beliau secara peribadi mempunyai beberapa kualiti untuk menjalankan tugas sebagai ketua Negara. Seorang ahli politik yang cekap, mempunyai personaliti yang hebat dan mempunyai pengalaman yang luas dari segi ketenteraan serta sentiasa digeruni oleh pihak lawan. Dengan kualiti yang ada pada baginda, menyebabkan baginda sentiasa mendapat sokongan yang kuat dari kementerian ketenteraan. Dengan kualiti kepimpinan dan menerapkan kegerunan pada pihak lawan, Kerajaannya mendapat bayaran 'tribute' ufti daripada kerajaan Tulunid sebanyak 450,00 dinar dan kerajaan Samanid sebanyak 4 juta dirham.

Reformasi dari segi ekonomi dan kewangan, antara contoh reformasi yang dilakukan adalah polisi pungutan kharaj yang tidak membebaskan, contohnya Khalifah al-Mu'tadid pada zaman pemerintahannya telah melaksanakan dasar pungutan bayaran cukai yang bersifat lebih fleksibel dan praktikal dengan mengubah masa pembayaran daripada 11 April setiap tahun kepada tempoh masa antara 11 April sehingga musim menuai tamat iaitu 17 Jun setiap tahun. Temyata polisi ini memberi kesenangan kepada para pembayar dan kesannya tahap kepatuhan pembayar untuk membayar cukai telah meningkat dari setahun ke setahun dan seterusnya meningkatkan pungutan hasil al-Kharaj dan secara tidak langsung telah meningkatkan jumlah pungutan hasil Kewangan Negara. Tindakan baginda yang lain seperti Sanggup Berbelanja Besar Untuk Meningkatkan Mutu sumber pengeluaran, memberikan Insentif Pinjaman, memberi jaringan kemudahan infrastruktur dan saliran.

Manakala dari segi pentadbiran pula, sebaik sahaja Khalifah al-Mu'tadid dilantik sebagai Khalifah, perkara utama yang ditekankan adalah mengenalpasti keperluan dan perbelanjaan. Segala perbelanjaan perlu sesuai dengan pendapatan Negara. Segala urusan pentadbiran perlu dilakukan dengan tepat, dan

³¹ Mohd. Zain Othman (1985), Bayt al-Mal Sebagai Institut Kewangan Islam, *Islamika III*, Jabatan Pengajian Islam, Universiti Malaya, hh. 86-94.

³² Ahmad al-Hasan (2007), The Financial Reform of the Chaliph al-Mu'tadid(279-89/892-901), *Journal of Islamic Studies*, 18:1 (2007) pp 1-13.

semua maklumat perlu sampai ke pejabatnya, membolehkan beliau mengeluarkan arahan yang jelas dan nasihat bertepatan dengan suasana yang sebenar mengikut pengalaman beliau sendiri. Tindakan tegas terhadap penguasa yang tidak menjalankan tugas dengan betul contohnya kes keluarga Narsi (yang bertanggungjawab terhadap teritori luar Euphrates dan mempunyai tanah pertanian disana), telah memalsukan dan mengurangkan cukai yang sepatutnya dibayar (seperti yang didaftarkan). Setiausaha Negara pada masa pemerintahan baginda telah dapat memberkas tindakan tersebut dan mengarahkan keluarga Narsi diminta membayar balik kepada kerajaan sebanyak 300,000 dinar.

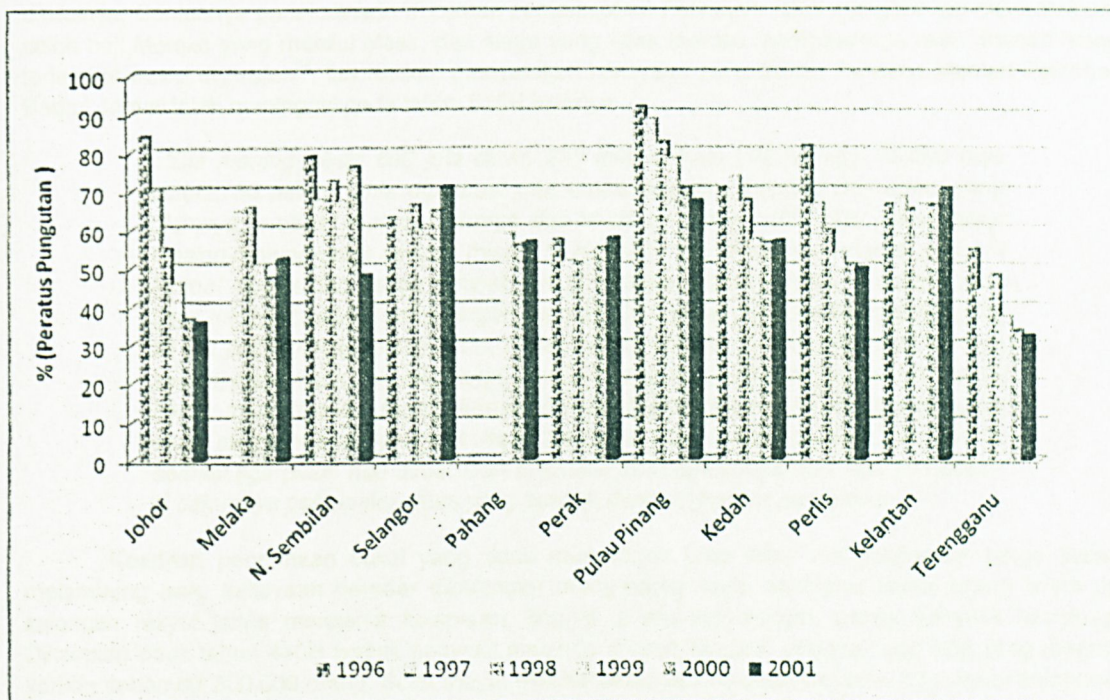
Diakhir kajian, beliau menemukan formula kejayaan Khalifah al-Mu'tadid dapat membangunkan sumber pendapatan Negara bukan kerana mengenakan 'charges' baru, atau menaikkan kadar cukai yang sedia ada, atau memperkenalkan kadar bayaran baru kepada rakyatnya. Apa yang dilakukan oleh Khalifah al-Mu'tadid adalah melayan rakyatnya dengan pertimbangan yang sewajarnya dengan hikmah dan ketegasan. Kesemua reformasi yang dilakukan samada dari segi politik, ekonomi kewangan, dan juga pentadbiran yang telah dijelaskan dalam kajian Ahmad al-Hasan, menjelaskan kesemuanya secara bersama telah meningkatkan pendapatan dan mencapai matlamat kewangan Negara yang bermula dengan beberapa dirham dan boleh dikatakan kosong semasa Khalifah al-Mu'tadid mula bertugas dan mendapat pendapatan sebanyak 28,000,000 dinar hanya daripada pendapatan tanah Sawad di Iraq.

7. Prestasi Pengurusan Cukai Tanah Kerajaan Negeri di Malaysia

Noraziah³³ dalam kajiannya, beliau cuba mengukur prestasi cukai tanah kerajaan-kerajaan negeri di Malaysia dengan menggunakan teori Hajah Mustafa, M.H (1996) dan Tayib, M (1998) iaitu kaedah ratio kecekapan dan produktiviti (efficiency and productivity ratio).. Pengukuran kecekapan mengambil kira ratio kos hasil manakala Pengukuran produktiviti pula, pengukuran secara membandingkan jumlah kakitangan cukai dengan jumlah cukai tanah yang dipungut di setiap negeri. Diakhir kajiannya beberapa dapatan telah ditemui antaranya negeri yang memungut hasil yang tertinggi (iaitu peratusan pungutan keseluruhan di atas nilai median) adalah Negeri Sembilan, Selangor, Pahang, Pulau Pinang, Kedah, Perlis dan Kelantan manakala pungutan yang paling sedikit mengikut negeri adalah Johor, Melaka, Perak dan Terengganu. Pentadbiran tanah yang paling cekap adalah negeri Selangor dan Pulau pinang manakala Terengganu adalah negeri yang paling kurang cekap. Berbeza pula dengan negeri yang paling produktif adalah pentadbiran cukai tanah negeri Johor manakala Terengganu adalah negeri yang paling kurang produktif. Berdasarkan metodologi yang diguna pakai, hasil kajian juga membuktikan pentadbiran cukai tanah yang memungut paling rendah menunjukkan produktiviti yang paling tinggi berbanding dengan negeri dengan pungutan cukai yang paling tinggi. Saranan beliau agar dilakukan kajian dalam setting cukai tanah yg membolehkan kecekapan dengan menggunakan mesej pujukan *persuasive* kepada pemilik-pemilik tanah (golongan pembayar cukai) perlu dilakukan. Di akhir kajian beliau mencadangkan kajian mengenai bagaimana faktor-faktor lain seperti faktor moral dan sosial yang boleh mempengaruhi tingkah laku pemilik tanah untuk membayar cukai, interaksi terhadap pelbagai kepercayaan dan karekter demografi dijalankan pada masa akan datang. Berikut adalah carta prestasi pungutan cukai tanah di negeri-negeri Semenanjung Malaysia dari tahun 1996-2001

³³ Nor Aziah Abdul Manaf (2006), *State Government Land Tax Performance in Malaysia*, Sintok : Penerbit Universiti Utara Malaysia, h.1-121.

Carta 1 : Prestasi Pungutan Cukai Tanah Negeri-Negeri Semenanjung Malaysia Tahun 1996-2001 (Peratus)



Sumber : Nor Aziah (2006)

Kajian Perbandingan Percukaian Tanah Semasa dan al-Kharaj : Suatu Cadangan.

1. Memperbanyakkan Kajian Mengenai Percukaian Perbandingan

Setelah kita mengulas kajian-kajian lepas berkenaan percukaian tanah yang di buat di Malaysia dan juga pelaksanaan al-Kharaj pada masa pemerintahan awal Islam, kita dapat lihat saling kaitan antara keduanya dan suatu kajian secara perbandingan perlu diadakan untuk menjawab persoalan-persoalan

yang akan ditimbulkan. Antara persoalannya adalah, adakah dengan pengadaptasian al-Kharaj dalam sistem percukaian tanah Malaysia dapat meningkatkan lagi pungutan cukai atau sebaliknya. Ini kerana jika telah terbukti pungutan al-Kharaj pada zaman pemerintahan Islam sangat hebat, adakah ianya juga signifikan kepada senario ekonomi semasa Malaysia.

2. Sejarah sebagai Tauladan dan Sempadan

Kajian perbandingan juga penting sebagai suatu teladan dan sempadan untuk dijadikan iktibar agar tidak lari dari syariat Islam. Contohnya negara Islam mengenakan berbagai-bagai cukai dan ufti, hingga orang-orang yang hendak pergi haji juga perlu membayar cukai yang tinggi kepada negeri yang dilaluinya. Contohnya pelaksanaan di zaman pemerintahan Fatimiyah telah mengenakan cukai terhadap calon haji Moroko yang melalui Mesir, dan siapa yang tidak mampu membayarnya akan ditahan hingga terlambat wukuf di Arafah³⁴. Ibn Khilkan menyatakan kekayaan yang dimiliki Perdana Menteri Fatimiyah, Badrul Jamali telah meninggal pada tahun 515H katanya :

"Dia meninggalkan 600 juta dinar, 250 irjab dirham (14,900 kg), 75,000 baju sutera, 30 pelana unta diperbuat dari emas, bejana diperbuat dari emas yang dlamnya terdapat mutiara seharga dua belas ribu dinar, 100 paku emas, berat masing-masing paku seratus misqal (1 misqal = 1.5 dirham) terletak di sepuluh tempat duduk dan setiap tempat duduk terdapat sepuluh paku, di atas setiap paku terdapat sehelai sapu tangan yang disulam emas, 500 peti baju, di samping itu dia juga meninggalkan kuda, budak-budak, baghal (peranakan kuda dengan keldai), kenderaan, minyak wangi, perhiasan dan kosmetik dengan jumlah sangat besar, meninggalkan lembu, kerbau dan biri-biri yang banyak sehingga manusia malu menyebutnya, yang air susunya pada tahun meninggalnya menteri itu bernilai tiga puluh ribu dinar. Dan di antara peninggalannya pula dua peti besar, di dalamnya paku-paku emas yang banyak dengan gambar perempuan"³⁵.

Keadaan pengenaan cukai yang tidak munasabah juga telah mengakibatkan harga barang melambung naik, kekayaan beredar dikalangan orang-orang kaya, akibatnya ramai orang Islam dari kalangan rakyat jelata menderita kelaparan, tinggal di tepi-tepi sungai, wabak penyakit berleluasa. Dikatakan pada tahun 440H wabak penyakit melanda daerah Maushil, al-Jazair dan Iraq yang menelan korban sebanyak 300,000 orang. Solat mayat dilaksanakan secara besar-besaran iaitu sekali solat untuk 400 mayat. Pada tahun 511H harga makanan melambung tinggi, bahan makanan utama susah didapati, sehingga harga 1 takar gandum mencapai 300 dinar, dan akhirnya bahan makanan tersebut tiada

³⁴ Majid Irsan Kailani (2000), "Kebangkitan Generasi Salahuddin dan Kembalinya Jerusalem ke Pangkuan Islam", (terj) Selangor : The International Institute of Islamic Thought, h. 63.

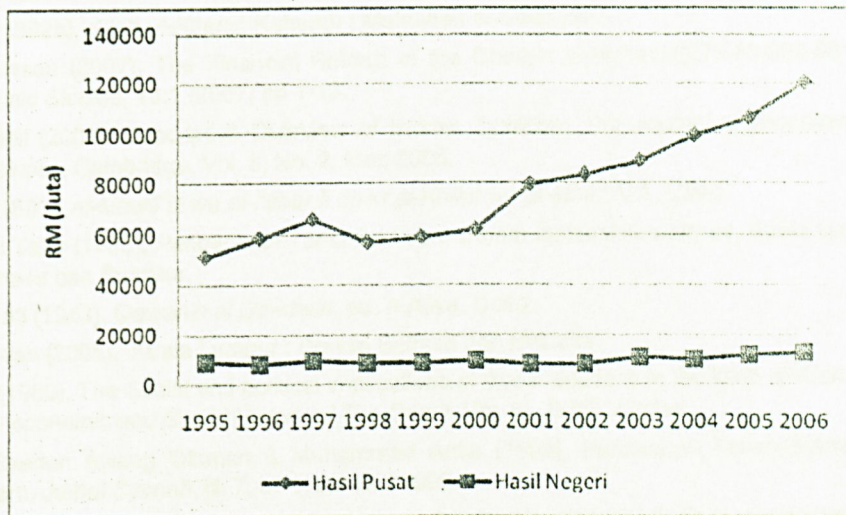
³⁵ Ibid. h. 64, merujuk kepada Ibn Khilkan, "Wafayatul A'yan, Juz. 12 h.160-163 dan Ibn Qadli Syuhbah, "al-Kawakibud Durriyah", h. 88-89.

langsung di pasar, ramai yang meninggal kerana kelaparan dan ada yang memakan anjing dan kucing tidak kurang yang memakan daging-daging manusia³⁶.

3. Meningkatkan prestasi pungutan cukai tanah meningkatkan sumber utama kewangan negara

Tumpuan kajian terhadap sistem percukaian perbandingan juga boleh memberikan reformasi baru kepada sistem kewangan awam semasa yang ditadbir oleh kerajaan-kerajaan negeri di Malaysia. Berikut adalah prestasi pungutan hasil kerajaan persekutuan dan kerajaan negeri-negeri di Malaysia (disatukan) antara tahun 1995 hingga 2006.

Carta 2 : Pungutan Hasil Kerajaan Persekutuan dan Hasil Kerajaan Negeri (disatukan) Tahun 1995-2006



Sumber : Laporan Ekonomi Malaysia Pelbagai Tahun.

Jika kita lihat carta Pungutan Hasil Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri (disatukan) di atas, kita dapat simpulkan bahawa pungutan hasil kerajaan negeri (disatukan) menganjur secara mendatar berbeza dengan carta garis yang ditunjukkan oleh pungutan kerajaan Persekutuan yang menyaksikan prestasi menaik dan sangat positif. Ini menunjukkan bahawa keperluan kepada reformasi cukai tanah (sebagai salah satu hasil pungutan kerajaan negeri disatukan) perlu dilakukan dengan segera. Peningkatan hasil kerajaan negeri (disatukan) dapat mengurangkan kebergantungan dari segi kewangan kepada kerajaan persekutuan seterusnya memberi manfaat yang besar kepada masyarakat sesebuah negeri tersebut.

³⁶ Ibid h. 67, merujuk kepada Ibn Taghri Badri, "an-Nujumuz Zahirah fi Akhbari Misra wal Qahirah", Juz 5. H.213.

Kesimpulan

Secara kesimpulannya, keperluan penyelidikan terhadap sistem percukaian tanah khusus dalam mengali khazanah ekonomi Islam harus dipergiatkan dari semasa kesemasa dalam memenuhi keperluan masyarakat muslim yang inginkan pembaharuan dilakukan terhadap pelaksanaan ekonomi semasa Malaysia. Penerapan pelaksanaan sistem percukaian tanah yang bersifat Islami dapat meningkatkan lagi praktikaliti sistem ekonomi Islam semasa dan tidak hanya tertumpu kepada sistem perbankan dan zakat semata-mata. Wallahu^calam.

BIBLIOGRAFI

- Abdal Aziz Duri (1974) Notes on Taxation in early Islam, *Journal of The Economic and Sosial History of The Orient*, Vol. 27.
- Abu Yusuf (1392h), *Kitab al-Kharaj*, Kaherah : Maktabah al-Salafiyah.
- Ahmad al-Hasan (2007), The Financial Reform of the Chaliph al-Mu'tadid(279-89/892-901), *Journal of Islamic Studies*, 18:1 (2007) pp 1-13.
- Ali Reza Jalili (2006), Descriptive Overview of Islamic Taxation, *The Journal of American Academy of Business*, Cambridge, Vol. 8, No. 2, Mac 2006.
- al-Maqrizi (1853), *al-Mawā'iz wa al-ʿtibār fī dhikr al-Khitāt wa al-āthār*, V.1, Cairo.
- Hailani Muji Tahir (1986), *Pengenalan Tamadun Islam Dalam Isntitusi Kewangan*, Kuala Lumpur : Dewan Bahasa dan Pustaka.
- Ibn. Mammāti (1943), *Qawānin al Dawāwin*, ed. A.Atiya, Cairo.
- Kamus Dewan (2005), Kuala Lumpur : Dewan Bahasa dan Pustaka.
- M.J. Kister(1960), The Social and political implications of three traditions in the kitab al-Kharadj, *Journal of the economic and Social History of The Orient*, Vol. III, 1960 : Leiden.
- Mahmud Saedon Awang Othman & Muhammad Arifin (1999), Percukaian Tanah Menurut Perspektif Islam, *Jurnal Syariah*, jil. 7, bil 1, Januari 1999.
- Majid Irsan Kailani (2000), *Kebangkitan Generasi Salahuddin dan Kembalinya Jerusalem ke Pangkuan Islam*, (terj) Selangor : The International Institute of Islamic Thought.
- Mohamed Aslam Haneef (2001), Islam and Economic Development in Malaysia : Reappraisal, *Journal of Islamic Studies*, 12:3 (2001).
- Mohd. Zain Othman (1985), Bayt al-Mal Sebagai Institut Kewangan Islam, *Islamika III*, Jabatan Pengajian Islam, Universiti Malaya.
- Nor Aziah Abdul Manaf (2006), *State Government Land Tax Performance in Malaysia*, Sintok : Penerbit Universiti Utara Malaysia.
- Richard S. Cooper (1974), Land Classification Terminology and The Assessment of The Kharaj Tax in Medieval EGYPT, *Journal of The Economic and Sosial History of The Orient*, Vol. 17, part 1.
- Richard S. Cooper (1976), The Assessment and collection of kharaj Tax in Medieval Egypt, *Journal of The American Oriental Society*, Vol. 96 (1976).
- Rodney Wilson (1998), Islam and Malaysia's Economic Development, *Journal of Islamic Studies*, 9:2.
- S.H. Hasanuz Zaman (1981), *Economic Function of an Islamic State (The Early Experience)*, Karachi : The Islamic Foundation.
- Yahya b. Adam (1958), *Taxation in Islam* (edited translation by A. Ben. Shemesh) Leiden : E.J. Brill, Vol.1.

LAMPIRAN

JADUAL 1 : AL-KHARAJ DAN KALENDER PERTANIAN, PENYUSUNAN SEMULA MENGIKUT SUMBER-SUMBER

BULAN	KHARAJ	TANAMAN	TANAMAN YANG DITUAI
Tūt (September)	Tanah didaftarkan (<i>tusajjalū</i>) ; <i>taqāwi</i> diberikan ; <i>sijillāt</i> diserahkan	<i>Turnip</i> <i>Kobis</i>	<i>Indigo</i> <i>Quince</i> Musim Sejuk Anggur Kapas
Bābih (Oktober)	Persetujuan untuk Kharaj <i>al-Rutub</i>	<i>Lucerne</i> Bijirin awal Sesawi <i>Turnip</i> Gandum Bari <i>Fava beans</i>	Beras Kurma Kismis <i>Turnip</i>
Hātūr November		Flaks <i>Chick peas</i> <i>Chickling</i> <i>vetch</i> lentils Gandum (dalam kalender bertahun)	<i>Colocasia</i> <i>Kobis</i> <i>Turnip</i>
Kayhak (Disember)		<i>Lucerne (harāthi)</i> Bawang Besar Bawang putih <i>Chick peas</i> <i>Chickling vetch</i> Lentils	Gula <i>Khiifāh</i> Tebu <i>Turnip</i>
Tūbah (Januari)	Pungutan cukai bermula; 1/8 dari <i>sijillāt</i> dipungut	<i>Lupine</i> Lettuce <i>Lucerne (harāthi)</i> Gandum dan bari (dalam kalender bertahun)	<i>Green fava beans</i> Al-ra's gula tebu
Amshir (Februari)	Dipungut atas sesawi; juruukur dilantik and mukallafah di hantar; Bayaran daripada 1/8, sempurna ¼ daripada <i>sijillāt</i>		Sesawi
Baramhāt (Mac)	Bayaran daripada 1/8 (kedua ¼)	(tanaman musim panas) Eggplant Tebu <i>Cucurbitaceous</i> <i>Colocasia</i>	<i>Fava beans</i> Bari Biji-Bijian Bawang Besar Bawang Putih <i>Lupine</i> <i>Chickling</i> Vetch
Barmūdāh (April)	<i>Eggplant</i>	<i>Cucurbitaceous</i> Kapas	<i>Fava beans</i> Bari

		<i>Eggplant</i> <i>Bijan</i>	<i>Biji-bijian</i> <i>Bawang</i> <i>Bawang putih</i> <i>Lupine</i> <i>Chuckling</i> <i>Vetch</i>
<i>Bashans</i> <i>(Mei)</i>	<i>Eggplant</i> <i>Tumip</i> <i>lettuce</i>	<i>Beras</i> <i>Bijan</i> <i>Eggplant</i>	<i>Onion for seed</i> <i>Cucurbitaceous</i>
<i>Ba'ūnah</i> <i>(Jun)</i>	Dusun dinilai & kharāj atau zakat dipungut, bayaran daripada 1/8	<i>Indigo</i> <i>Eggplant</i> <i>Bijan Al-nili</i>	<i>Eggplant</i> .
<i>Abib</i> <i>(Julai)</i>	Bayaran 1/8 (3/4 sempuma)	<i>Tumip</i>	
<i>Misrā</i> <i>(Ogos)</i>	(Palma Kurma dinilai dan zakat); Bayaran 1/8 (Kharaj Sempuma)	<i>Tumip</i>	

Sumber : Richard S. Cooper (1996)

JADUAL 2 : PPUNGUTAN HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN DAN HASIL KERAJAAN NEGERI (DISATUKAN) TAHUN 1995-2006

TAHUN	HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN (RM JUTA)	HASIL KERAJAAN NEGERI (DISATUKAN) (RM JUTA)
1995	50954	9362
1996	58280	8425
1997	65736	9799
1998	56710	8591
1999	58677	8913
2000	61864	9792
2001	79567	8312
2002	83515	8341
2003	89168	11001
2004	99397	9995
2005	106304	11968
2006	120625	12668

Sumber : Laporan Ekonomi Malaysia Pelbagai Tahun.